

**УЧЕТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ КАК ОБЕСПЕЧЕНИЕ ФИНАНСОВОГО
КОНТРОЛЛИНГА ВУЗА****Елена Анатольевна ТИТОВА**

старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита
Воронежский филиал Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова
(Воронежский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова),
Воронеж, Российская Федерация
e-titova1@yandex.ru
ORCID: отсутствует
SPIN-код: 7801-3144

История статьи:

Per. № 304/2021
Получена 20.05.2021
Получена в доработанном
виде 07.06.2021
Одобрена 08.06.2021
Доступна онлайн
15.06.2021

УДК 336.61

JEL: H83, I23, M41

Ключевые слова:

учетная информация,
информационная база,
финансовый контроллинг,
высшее учебное заведение,
вуз

Аннотация

Предмет. Необходимость координации различных процессов финансово-хозяйственной деятельности вузов в условиях многоплановости стоящих перед ними задач в области образования, науки, инноваций, культуры и других важных направлений социальной сферы актуализирует оценку существующей учетной информации с позиции релевантности для формирования показателей и индикаторов финансового контроллинга вуза, а также разработку направлений ее развития.

Цели. Разработка учетного обеспечения финансового контроллинга в вузах на основе исследования имеющихся подходов к представлению его информационной базы, оценки релевантности видов учетной информации вузов для функционирования различных типов финансового контроллинга, включая характеристику информационных элементов бухгалтерской отчетности вузов.

Методология. На основе анализа, сравнения и обобщения обоснованы предложения по разработке информационной базы финансового контроллинга вузов.

Результаты. Обобщены подходы к представлению информационной базы финансового контроллинга, содержащиеся в научных трудах отечественных и зарубежных авторов. Проведена оценка возможности использования видов учетной информации вузов для формирования различных типов показателей и индикаторов их финансово-хозяйственной деятельности, соответствующих видовым характеристикам финансового контроллинга. Раскрыто информационное содержание отдельных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности вузов, которое может быть использовано в финансовом контроллинге.

Выводы. Сделан вывод о том, что имеются различные подходы к представлению состава информационной базы финансового контроллинга; на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций бюджетной сферы формируется релевантная информация для осуществления финансового контроллинга; развитие учетной информации вузов для обеспечения финансового контроллинга состоит в разработке системы элементов различных видов отчетности (управленческой, бухгалтерской, статистической, интегрированной, стратегической) и использовании цифровых платформенных решений.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2021

Для цитирования: Титова Е.А. Учетная информация как обеспечение финансового контроллинга вуза // *Международный бухгалтерский учет*. – 2021. – Т. 24, № 6. – С. 684 – 696.
<https://doi.org/10.24891/ia.24.6.684>

В отечественных и зарубежных публикациях представлено значительное количество исследований по различным аспектам финансового контроллинга. Необходимость использования вузами в управлении своей финансово-хозяйственной деятельностью финансового контроллинга, являющегося частью системы управления экономическим субъектом, обеспечивающей координацию процессов планирования, учета, контроля, анализа,

мотивации финансово-хозяйственной деятельности в целях достижения целей, определяет комплекс многоцелевых задач, стоящих перед современными вузами в условиях кардинальных изменений внешней среды [1]. Особую важность использование финансового контроллинга в вузах приобретает в связи с бюджетным финансированием, а значит, высоким риском нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств [2, с. 1240].

Неоспоримым можно считать факт, отмеченный С.А. Пырковым, другими авторами, о том, что информационное обеспечение является одним из основных элементов процесса финансового контроллинга [3, с. 52].

А.В. Воробьев, В.И. Олюнин, И.П. Самойлова представляют концепцию финансового контроллинга в виде пирамиды, основание которой составляет информационная база [4, с. 13].

М.В. Чувашлова подчеркивает важную роль такой ее составляющей, как внутренняя управленческая отчетность [5].

О. Фальтейскова (O. Faltejsková), Л. Дворжакова (L. Dvořáková) исследуют информационную взаимосвязь контроллинга с финансовым учетом и управленческим учетом, особенно отчетливо проявляющуюся в условиях широкого использования информационных технологий в процессе управления деятельностью экономических субъектов¹.

Еще более широкий взгляд на информационное обеспечение управления демонстрирует в своих научных рассуждениях о перспективах цифровизации учета и контроля А.В. Бодяко, которая доказательно утверждает, что развитие практики управления бизнес-процессами способствует слиянию «учетно-контрольной и аналитической систем в единый комплекс научного информационного управления бизнес-процессами в коммерческой и некоммерческой сфере хозяйственной деятельности» [6].

Очевидно, что результативное функционирование финансового контроллинга вуза может обеспечиваться релевантной информационной системой. Ее объем, элементы определяются функциями, целями, задачами, показателями и индикаторами финансового контроллинга. По мнению Л.И. Гусевой, две трети структуры информационной системы контроллинга экономических субъектов занимает учетная информация², поэтому становится необходимым анализ информации управленческого учета, бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности, статистической отчетности, интегрированной отчетности на предмет ее соответствия особенностям используемой такой части системы управления финансово-хозяйственной деятельностью образовательного учреждения, как финансовый контроллинг (рис. 1).

Стоит отметить, что в публикациях также представлены мнения авторов, имеющих несколько иную точку зрения об информационной базе финансового контроллинга. Г. Васекова (G. Vaseková), характеризуя финансовый контроллинг в некоммерческих организациях Словацкой Республики со ссылкой на отсутствие у них цели получения прибыли, обозначает в качестве основного его объекта обеспечение ликвидности и тем самым сужает представление о

¹ Faltejsková O., Dvořáková L. New Look at the Triangle of Relationship of Controlling and Financial and Managerial Accounting. In: Proceedings of the 17th International Business Information Management Association, Creating Global Competitive Economies: A 360-degree Approach. Milan, IBIMA, 2011, pp. 505–509.

² Гусева Л.И. Контроллинг: учеб. пособие. Воронеж: ВГУ, 2007. С. 34.

составе используемой в процессе финансового контроллинга информации [7, с. 49]. Ее соотечественники А. Бехунова (A. Behúnová), Л. Кнапчикова (L. Knapčíková), М. Бехун (M. Behún) базовым информационным источником для контроллинга называют бухгалтерский учет [8].

Конечно, определяющее значение информационной функции бухгалтерского учета для целей управления, в том числе с использованием финансового контроллинга, не нуждается в доказательствах. Но в этом случае формируется также более узкий взгляд на состав учетной информации, обеспечивающий финансовый контроллинг, что, по-нашему мнению, не в полной мере соответствует его содержанию.

Характеристику учетной информации как информационной базы финансового контроллинга вуза целесообразно, по нашему мнению, осуществить в разрезе двух основных вопросов:

- 1) формирование каких видов показателей и индикаторов деятельности вуза для целей финансового контроллинга она обеспечивает?;
- 2) каковы направления повышения релевантности учетной информации для качественного функционирования финансового контроллинга вуза?

Проведем оценку возможности использования видов учетной информации вузов для формирования различных типов показателей и индикаторов их деятельности, соответствующих характеристикам финансового контроллинга. Как видно из *табл. 1*, наименьшей релевантностью для него обладает статистическая отчетность, так как она не содержит данных по ключевым показателям центров финансовой ответственности; контрольные, плановые и прогнозные, фактические текущие, стратегические, риск-ориентированные показатели и индикаторы. Действующая в организациях бюджетной сферы система бухгалтерского учета позволяет формировать аналогичные виды показателей, которые отсутствуют и в их бухгалтерской отчетности, за исключением риск-ориентированных, что создает необходимый информационный ресурс для функционирования финансового контроллинга в вузах.

В последнее десятилетие в формировании бухгалтерской информации, включая бухгалтерскую (финансовую) отчетность, организаций бюджетной сферы произошли значительные изменения. Поменялись подходы к представлению данных о деятельности экономических субъектов государственного сектора, которые нельзя трактовать однозначно. Положительным моментом является сближение бухгалтерского учета организаций бюджетной сферы с подходами к бухгалтерскому учету коммерческих организаций, а также с международными стандартами бухгалтерского учета общественного сектора. Р.П. Булыга в качестве положительной характеристики отчетности вузов справедливо отмечает такую ее характеристику, как «использование современных информационных технологий для ее представления» [9, с. 159].

Следует отметить, что бухгалтерская (финансовая) отчетность организаций бюджетной сферы является крайне детализированной, но в целях осуществления финансового контроллинга эта особенность может рассматриваться как положительное свойство формируемой учетной информации. Особенно оно ценно с позиции идей о ее развитии как «стереобухгалтерии» (И.Р. Сухарев), «ситуационно-матричной бухгалтерии» (Д. Сортер, О.И. Кольвах), приведенных в монографическом исследовании А.В. Бодяко [6].

Если применительно к деятельности коммерческих организаций достаточно активно обсуждаются проблемы бюджетирования в системе финансового контроллинга [10], формирования планов-балансов и отчетов о финансовых результатах для целей краткосрочного и долгосрочного планирования [3, с. 50], [11, с. 120], а также разрабатывается необходимый для этого инструментарий, то соответствующие возможности уже имеются в новой конструкции бухгалтерского учета организаций бюджетной сферы. Трудно не согласиться с утверждением М.Г. Абиловой о том, что система управленческого учета в вузах должна обладать содержанием, которое соответствует экономическим реалиям и требованиям образовательной системы [12, с. 82]. Однако в настоящее время и в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций бюджетной сферы, включая учреждения высшего образования, а также в системе их бухгалтерских счетов формируется необходимая для функционирования финансового контроллинга информация.

Одной из таких форм бухгалтерской (финансовой) отчетности является поквартальный и годовой Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737)⁵. В этом отчете представляются сведения о выполнении учреждением утвержденного его учредителем плана финансово-хозяйственной деятельности (ПФХД) по кассовым и некассовым операциям. Общее содержание этой формы бухгалтерской отчетности представлено на *рис. 2*.

Дополнительно результат исполнения ПФХД (дефицит/профицит) раскрывается в Сведениях об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766) в составе Пояснительной записки бюджетного или автономного учреждения с указанием причин неисполнения. В этой форме бухгалтерской отчетности содержится уточняющая информация, которая позволяет еще более детально определить неисполнение утвержденных плановых назначений с указанием причины неисполнения. Например, по таким видам финансового обеспечения учреждения, как субсидии на иные цели и на цели капитальных вложений, Сведения (ф. 0503766) содержат данные об исполнении плановых назначений по наименованиям мероприятий в разрезе наименований целевых субсидий и кодов их цели. Коды цели приводятся в соответствии с Перечнем таких субсидий, которые предоставляются федеральным бюджетным учреждениям и федеральным автономным учреждениям в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и статьей 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2017 № 226н (ред. от 29.10.2020)⁴.

В рамках формирования бухгалтерской финансовой отчетности по состоянию на 1 апреля, 1 июля, 1 октября и 31 декабря отчетного года у вуза для осуществления финансового контроллинга имеется максимально детальная информация, позволяющая координировать выполнение утвержденных плановых назначений. Причем по состоянию на 1 июля, 1 октября и 31 декабря отчетного года субъект финансового контроллинга имеет возможность по

⁵ Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений: приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н (ред. от 30.11.2020). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_112540/

⁴ Об утверждении Порядка санкционирования расходов федеральных бюджетных учреждений и федеральных автономных учреждений, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и статьей 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации: приказ Минфина России от 13.12.2017 № 226н (ред. от 29.10.2020). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_285633/

результатам подготовки отчетных форм воспользоваться и дополнительными данными Сведений (ф. 0503766).

Несмотря на очевидные информационные преимущества приведенных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности бюджетных и автономных учреждений, включая вузы, которые позволяют осуществлять финансовый контроллинг, можно рекомендовать ежемесячное формирование Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) и Сведений (ф. 0503766). Предложенный в целях финансового контроллинга более короткий период для формирования информации о состоянии выполнения ПФХД может обеспечить оперативность координации процессов планирования, учета, контроля, анализа, мотивации финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений, включая вузы. Исследованные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в сочетании с ПФХД, содержащие данные на текущий финансовый год и два года планового периода, создают информационные возможности для разработки тактических и стратегических планов-балансов, которые могут использоваться вузами в процессе финансового контроллинга.

Значительным потенциалом для формирования показателей и индикаторов, которые могут быть использованы для обеспечения координации процессов планирования, учета, контроля, анализа, мотивации финансово-хозяйственной деятельности учреждений высшего образования, обладает интегрированная отчетность вузов, отдельные проблемы которой, состоящие в недостаточном развитии практики ее формирования, низкой сопоставимости представляемых данных и др., пока еще полностью не решены.

Примером качественно сформированной интегрированной отчетности является Годовой отчет ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет»⁵, который, начиная с отчета за 2012 г., раскрывает значительный объем данных о деятельности университета. Годовой отчет объемно и многопланово характеризует стратегическое развитие университета; образование; научную работу, инновации и информатизацию; экономику и контрактную службу; международную деятельность; воспитательную и социальную работу; эксплуатацию зданий и капитальное строительство; военное образование; а также деятельность зональной научной библиотеки и заповедника «Галичья гора». Его содержание иллюстрирует авторскую характеристику видов показателей и индикаторов деятельности вуза, представляемых в интегрированной отчетности (табл. 1).

Значительные перспективы развития финансовой составляющей стратегической отчетности вузов возникают в связи с возможностью их участия в реализации Программы стратегического академического лидерства⁶, предусматривающей обоснованное прогнозирование на десятилетие вперед значений показателей результативности и индикаторов деятельности вузов.

Нельзя не согласиться с тем фактом, что эффективность учетного процесса во многом обеспечивается отлаженными информационными системами. Вполне ожидаемым и давно назревшим для управления финансово-хозяйственной деятельностью вузов с использованием

⁵ Годовой Отчет ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет» за 2020 год. URL: <https://www.vsu.ru/ru/university/docs/report2020.pdf>

⁶ О реализации программы стратегического академического лидерства «Приоритет-2030»: распоряжение Правительства РФ от 31.12.2020 № 3697-р. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_373487/

финансового контроллинга является предложение о необходимости обеспечения взаимосвязи используемых программ автоматизации образовательной, бухгалтерской, управленческой и иной деятельности⁷.

Кроме этого имеется практическая потребность в объединении на единой информационной платформе используемых вузом программных продуктов, например, таких как способствующей повышению качества финансового менеджмента системы «Электронный бюджет», различных программных комплексов «1С:Бухгалтерия...», «1С:Закупки...» и др. для бюджетного учреждения или, соответственно, для автономного учреждения.

Таким образом, выбор видов учетной информации в целях обеспечения финансового контроллинга вуза зависит от комплекса его характеристик, которые определяют типы его показателей и индикаторов. Развитие информационной базы финансового контроллинга может осуществляться на основе разработанной системы элементов различных видов отчетности (управленческой, бухгалтерской, статистической, интегрированной, стратегической), а также при использовании цифровых платформенных решений.

Таблица 1

Возможность использования видов учетной информации по формированию показателей и индикаторов деятельности вуза в целях финансового контроллинга

Table 1

Possibility of the accounting information type use to form indicators and parameters of the university's activities

Вид показателей и индикаторов деятельности вуза	Вид учетной информации вуза					
	Управленческий учет и отчетность	Бухгалтерский учет	Бухгалтерская отчетность	Статистическая отчетность	Интегрированная отчетность	Стратегическая отчетность
<i>1. Координационная функция финансового контроллинга</i>						
1.1. Ключевые показатели центров финансовой ответственности	+	+	-	-	+	+
1.2. Дата и (или) время	+	+	+	+	+	+
<i>2. Информационная, контрольная, планово-прогнозная, аналитическая, мотивационная функции финансового контроллинга</i>						
2.1. Учетные	+	+	+	+	+	+
2.2. Контрольные	+	-	+	-	+	+
2.3. Плановые и прогнозные	+	+	-	-	+	+
2.4. Аналитические	+	-	+	+	+	+
2.5. Показатели и индикаторы мотивации	+	+	-	+	+	+
<i>3. Распределительная, сберегающая, воспроизводственная, социальная функции финансового контроллинга</i>						
3.1. Качества финансового менеджмента	+	-	+	+	+	+
3.2. Использование ресурсов	+	+	+	+	+	+

⁷ Зотикова О.Н., Зайнулин Р.В. Формирование системы контроллинга организации с использованием инновационных технологий / Современные задачи инженерных наук: сборник научных трудов Международного научно-технического симпозиума «Экономические механизмы и управленческие технологии развития промышленности» Международного научно-технического Форума «Первые международные Косыгинские чтения». М.: Московский гос. ун-т дизайна и технологии, 2017. С. 203.

3.3. Воспроизводства	+	+	+	+	+	+
3.4. Социальные	+	+	+	+	+	+
<i>4. Финансовый контроллинг по уровню планирования</i>						
4.1. Стратегические	–	+	–	–	+	+
4.2. Тактические	+	+	+	+	+	+
<i>5. Фаза осуществления финансового контроллинга</i>						
5.1. Плановые	+	+	+	–	+	+
5.2. Фактические текущие	+	+	–	–	–	–
5.3. Фактические отчетные	+	+	+	+	+	–
<i>6. Субъект финансового контроллинга</i>						
6.1. Определяемые функциями структурного подразделения и (или) должностными обязанностями контроллера	+	+	+	+	+	+
6.2. Определяемые проектом	+	+	+	+	+	+
6.3. Определяемые сторонними лицами в рамках договора на оказание услуг по финансовому контроллингу	+	+	+	+	+	+
<i>7. Наличие профессиональных компетенций у лиц субъекта финансового контроллинга</i>						
7.1. Профессиональные	+	+	+	+	+	+
7.2. Интуитивные	+	+	+	+	+	+
<i>8. Объект финансового контроллинга</i>						
8.1. Состояния объекта	+	+	+	+	+	+
8.2. Динамики (изменения, движения, использования) объекта	+	+	+	+	+	+
<i>9. Подход к формированию финансового контроллинга</i>						
9.1. Комплексные	+	+	+	+	+	+
9.2. Системные	+	+	+	+	+	+
9.3. Ресурсо-ориентированные	+	+	+	+	+	+
9.4. Риск-ориентированные	+	–	–	–	+	+
<i>10. Наличие стандартов (регламентов) финансового контроллинга</i>						
10.1. Стандартные	+	+	+	+	+	+
10.2. Регламентные	+	+	+	+	+	+
10.3. Интуитивные	+	+	+	+	+	+
<i>11. Периодичность функционирования финансового контроллинга</i>						
11.1. Постоянные	+	+	+	+	+	+
11.2. Периодические	+	+	+	+	+	+
11.3. Временные	+	+	+	+	+	–

Примечание. «+» – имеется возможность получения информации и (или) ее формирования; «–» – отсутствует возможность получения информации.

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 1

Состав учетной информации как информационной базы финансового контроллинга вуза

Figure 1

Structure of accounting information as an information base of the university's financial controlling

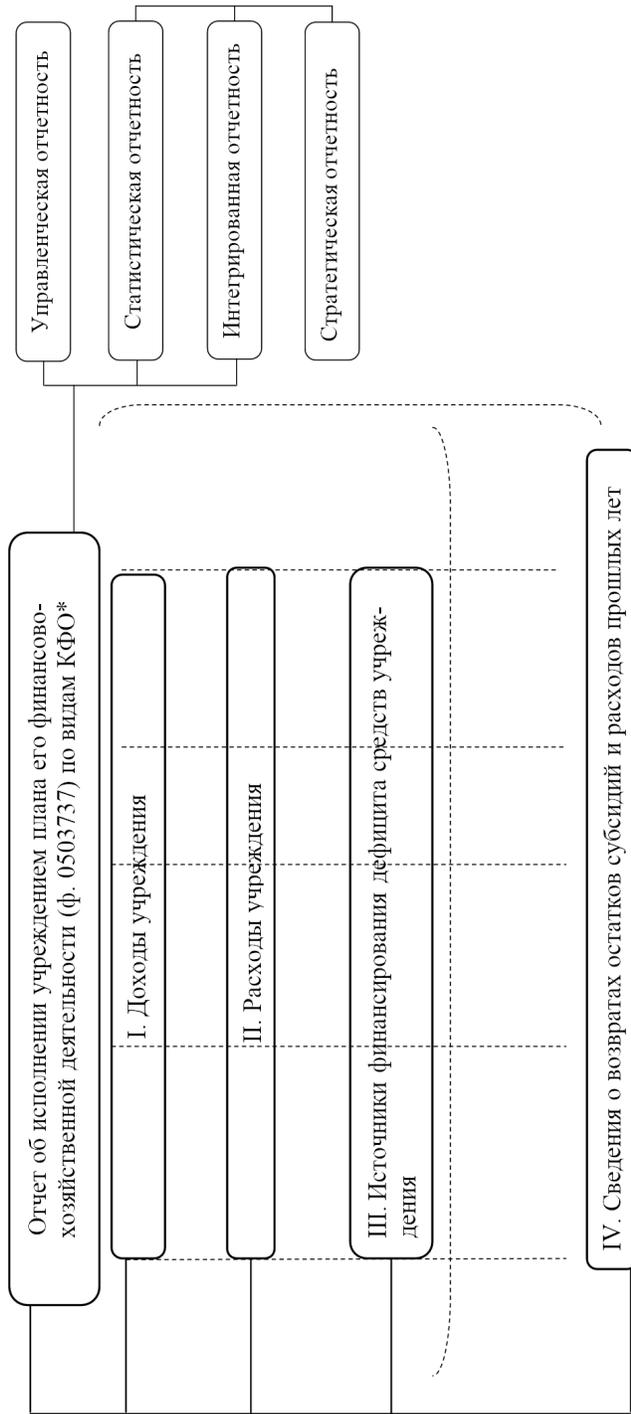


Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 2
Содержание и значение Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности

Figure 2
Contents and meaning of the Report on Implementation of the Financial and Economic Activity Plan by the institution



Примечание. * – Коды финансового обеспечения.

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. *Титова Е.А.* Виды и функции финансового контроллинга в вузах // *Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях*. 2021. № 1. С. 40–45.
URL: <https://panor.ru/articles/vidy-i-funksii-finansovogo-kontrollinga-v-vuzakh/54686.html>
2. *Ендовицкий Д.А., Головин С.В., Спиридонова Н.Э.* Взаимосвязь систем внешнего и внутреннего контроля деятельности бюджетного учреждения // *Международный бухгалтерский учет*. 2020. Т. 23. Вып. 11. С. 1240–1252.
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.23.11.1240>
3. *Пырков С.А.* Роль финансового контроллинга в системе управления предприятием // *Вестник Самарского муниципального института управления*. 2009. № 8. С. 50–57.
4. *Воробьев А.В., Олюнин В.И., Самойлова И.П.* Генезис концепции финансового контроллинга в системе управления предприятием // *Управление экономическими системами: электронный научный журнал*. 2014. № 2. С. 1–18.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/genezis-kontseptsii-finansovogo-kontrollinga-v-sisteme-upravleniya-predpriyatiem>
5. *Чуваилова М.В.* Информационно-аналитическое обеспечение принятия управленческих решений в контроллинге промышленного предприятия // *Вестник Самарского государственного экономического университета*. 2013. № 8. С. 51–53.
URL: <http://vestnik.sseu.ru/index.php?cnt=1&idv=205>
6. *Бодяко А.В.* Проблемы развития методологии учета и контроля в условиях институциональной экономики инновационного типа. Т. 3: О перспективах «цифрового формата» учета, контроля и отчетности: монография. М.: КноРус, 2019. 254 с.
7. *Vaceková G.* Financial Controlling in Non-Profit Organizations. The Case of Slovak Republic. *Risk Governance and Control: Financial Markets and Institutions*, 2013, vol. 3, iss. 2, pp. 49–57.
URL: <https://doi.org/10.22495/rgcv3i2art4>
8. *Behúnová A., Knapčíková L., Behún M.* Logistics of Controlling Implementation in Conditions of Manufacturing Enterprise. *Acta Logistica – International Scientific Journal about Logistics*, 2020, vol. 7, iss. 1, pp. 23–29. URL: <https://doi.org/10.22306/al.v7i1.154>
9. *Булыга Р.П.* Концепция формирования публичной отчетности вузов // *Финансы: теория и практика*. 2015. № 6. С. 156–170. URL: <https://financetp.fa.ru/jour/article/view/559>
10. *Кайдановская Т.В.* Современные подходы к бюджетированию в системе финансового контроллинга // *Вестник Брестского государственного технического университета. Экономика*. 2017. № 3. С. 87–90. URL: <https://rep.bstu.by/handle/data/268>
11. *Шуайбуева З.Д.* Система контроллинга на пищевых и перерабатывающих предприятиях АПК: сущность, содержание, функциональная структура // *Апробация*. 2017. № 3-1. С. 113–122.
12. *Абилова М.Г.* Концептуальные подходы к бюджетированию в государственном вузе // *Финансы и кредит*. 2009. Т. 15. Вып. 48. С. 82–87.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kontseptualnye-podhody-k-byudzhetrovaniyu-v-gosudarstvennom-vuze>

Информация о конфликте интересов

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

**SUPPORTING FINANCIAL CONTROLLING AT THE UNIVERSITY:
ACCOUNTING INFORMATION****Elena A. TITOVA**Plekhanov Russian University of Economics (PRUE), Voronezh Branch,
Voronezh, Russian Federation
e-titova1@yandex.ru
ORCID: not available**Article history:**Article No. 304/2021
Received 20 May 2021
Received in revised form
7 June 2021
Accepted 8 June 2021
Available online
15 June 2021**JEL classification:** H83, I23,
M41**Keywords:** accounting
information, information
base, financial controlling,
higher education institution,
university**Abstract****Subject.** This article assesses the existing accounting information from the position of its relevance when forming indicators of financial controlling of the university.**Objectives.** The article aims to develop accounting support for financial controlling at universities based on a study of the used approaches to the presentation of its information base.**Methods.** For the study, I used the methods of analysis, comparison, and generalization.**Results.** The article presents proposals for the development of the information base of financial controlling of universities. It summarizes the approaches to the presentation of the information base of financial controlling contained in the scientific works of domestic and foreign authors and assesses the possibilities of using the types of accounting information of universities to form different types of indicators and parameters of their financial and economic activities, corresponding to the characteristics of financial controlling.**Conclusions.** There are different approaches to presenting the structure of the information base of financial controlling. The development of higher education institutions' accounting information to ensure financial controlling consists in the development of a system of elements of different types of reporting (management, accounting, statistical, integrated, strategic) and the use of digital platform solutions.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2021

Please cite this article as: Titova E.A. Supporting Financial Controlling at the University: Accounting Information. *International Accounting*, 2021, vol. 24, iss. 6, pp. 684–696.
<https://doi.org/10.24891/ia.24.6.684>**References**

1. Titova E.A. [Types and functions of financial controlling in higher education institutions]. *Bukhgalterskii uchet i nalogooblozhenie v byudzhetykh organizatsiyakh = Accounting and Taxation in Budget Organizations*, 2021, no. 1, pp. 40–45. URL: <https://panor.ru/articles/vidy-i-funktsii-finansovogo-kontrollinga-v-vuzakh/54686.html> (In Russ.)
2. Endovitskii D.A., Golovin S.V., Spiridonova N.E. [The relationship between external and internal control systems of the budgetary institution]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2020, vol. 23, iss. 11, pp. 1240–1252. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.23.11.1240>
3. Pyrkov S.A. [Financial controlling within the system of management at the enterprise]. *Vestnik Samarskogo munitsipal'nogo instituta upravleniya*, 2009, no. 8, pp. 50–57. (In Russ.)

4. Vorob'ev A.V., Olyunin V.I., SamoiloVA I.P. [Genesis of conception of financial controlling in the system of business management]. *Upravlenie ekonomicheskimi sistemami: elektronnyi nauchnyi zhurnal*, 2014, no. 2, pp. 1–18. (In Russ.) URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/genezis-kontseptsii-finansovogo-kontrollinga-v-sisteme-upravleniya-predpriyatiem>
5. Chuvashlova M.V. [Informational and analytical procurement of managerial decision-making in industrial enterprise controlling]. *Vestnik Samarskogo gosudarstvennogo ekonomicheskogo universiteta = Vestnik of Samara State University of Economics*, 2013, no. 8, pp. 51–53. URL: <http://vestnik.sseu.ru/index.php?cnt=1&idv=205> (In Russ.)
6. Bodyako A.V. *Problemy razvitiya metodologii ucheta i kontrolya v usloviyakh institutsional'noi ekonomiki innovatsionnogo tipa. T. 3: O perspektivakh "tsifrovogo formata" ucheta, kontrolya i otchetnosti: monografiya* [Issues of developing an accounting and control methodology in an innovative institutional economy. Vol. 3: On the perspectives of the "digital format" of accounting, control, and reporting: a monograph]. Moscow, KnoRus Publ., 2019, 254 p.
7. Vaceková G. Financial Controlling in Non-Profit Organizations. The Case of Slovak Republic. *Risk Governance and Control: Financial Markets and Institutions*, 2013, vol. 3, iss. 2, pp. 49–57. URL: <https://doi.org/10.22495/rgcv3i2art4>
8. Behúnová A., Knapčíková L., Behún M. Logistics of Controlling Implementation in Conditions of Manufacturing Enterprise. *Acta Logistica – International Scientific Journal about Logistics*, 2020, vol. 7, iss. 1, pp. 23–29. URL: <https://doi.org/10.22306/al.v7i1.154>
9. Bulyga R.P. [A concept of the russian higher educational institutions public reporting]. *Finansy: teoriya i praktika = Finance: Theory and Practice*, 2015, no. 6, pp. 156–170. URL: <https://financetp.fa.ru/jour/article/view/559> (In Russ.)
10. Kaidanovskaya T.V. [Modern approaches to budgeting in the financial controlling system]. *Vestnik Brestskogo gosudarstvennogo tekhnicheskogo universiteta. Ekonomika = Vestnik of Brest State Technical University*, 2017, no. 3, pp. 87–90. URL: <https://rep.bstu.by/handle/data/268> (In Russ.)
11. Shuaibueva Z.D. [A system of controlling at the agro-industrial food and processing enterprises: The essence, content, and functional structure]. *Aprobatsiya*, 2017, no. 3-1, pp. 113–122. (In Russ.)
12. Abilova M.G. [Konceptual'nye podhody k byudzhetrovaniyu v gosudarstvennom vuze]. *Finansy i kredit = Finance and Credit*, 2009, vol. 15, iss. 48, pp. 82–87. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kontseptualnye-podhody-k-byudzhetrovaniyu-v-gosudarstvennom-vuze> (In Russ.)

Conflict-of-interest notification

I, the author of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.